

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
от 12.07.2015 № 12 (с изм. № 22
от 03.04.2019

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
Контрольно-счетной палаты города Фрязино

**СМФК 107 «Контроль реализации результатов контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий»**
(начало действия с 12.07.2015, изм. с 03.04.2019)

Фрязино
2015

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	4
3. Анализ итогов рассмотрения представительным органом субъекта РФ отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий.....	5
4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем	6
5. Контроль реализации представлений и предписаний.....	6
6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСО.....	8
7. Анализ итогов рассмотрения протоколов об административной ответственности, составленных уполномоченными лицами КСО.....	9
8. Анализ итогов рассмотрения уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами КСО.....	9
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Фрязино СМФК 107 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом» (далее — Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом субъекта РФ о контрольно-счетном органе, Регламентом контрольно-счетного органа субъекта РФ (далее – КСО), другими внутренними нормативными документами КСО.

1.2. Целью разработки является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО (далее - результаты проведенных мероприятий).

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- установление единого порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.4. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСО в органы представительной и исполнительной власти субъекта РФ, правоохранительные органы и объекты контроля (далее - документы, направленные КСО).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами представительной и исполнительной власти субъекта РФ, правоохранительными органами и объектами контроля следующих документов, направленных КСО по результатам проведенных мероприятий:

- отчет по результатам проведенного мероприятия;
- заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение КСО в правоохранительные органы;
- иные документы (протоколы об административных правонарушениях, уведомления о применении бюджетных мер принуждения), оформляемые КСО в соответствии с полномочиями и стандартами деятельности КСО

(перечень формируется КСО самостоятельно, исходя из сложившейся практики).

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками КСО.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения органами представительной и исполнительной власти субъекта РФ отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования КСО о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСО;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСО и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на КСО, и достижения высокого уровня эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами представительной и исполнительной власти субъекта РФ и объектами контроля документов, направленных им КСО по результатам проведенных мероприятий;
- выработка и принятие дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях КСО, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;
- определение результативности проведенных мероприятий;
- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО;
- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО и ее правового,

организационного, методологического, информационного и иного обеспечения;

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы субъекта РФ и представление их на рассмотрение представительному и исполнительному органам власти.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют должностные лица (аудиторы, инспекторы, сотрудники соответствующих структурных подразделений) КСО, ответственные за их исполнение в соответствии с должностными регламентами.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСО.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами исполнительной власти и объектами контроля по итогам рассмотрения документов КСО по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций КСО;

б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами государственной власти, предложений КСО по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства субъекта РФ;

в) включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) КСО, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

г) проведения контрольных мероприятий *и обследований* по проверке реализации представлений (предписаний) КСО.

2.5. Документы по контролю реализации результатов проведенных мероприятий должны быть скомплектованы в составе дел, формируемых в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в КСО по соответствующему мероприятию.

3. Анализ итогов рассмотрения представительным органом субъекта РФ отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

КСО проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения в комитетах и комиссиях, на заседаниях представительного органа субъекта РФ отчетов, заключений, аналитических и других документов КСО по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных КСО предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного и иного законодательства, подзаконных актов, организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы региона.

Анализ осуществляется на основе изучения информации по итогам рассмотрения в представительном органе, его комитетах и комиссиях отчетов, заключений, аналитических и других документов КСО по результатам проведенных мероприятий, путем проведения мониторинга изменений законодательства субъекта РФ, вновь принятых постановлений и распоряжений представительного органа субъекта РФ, изданных в соответствии с предложениями и рекомендациями КСО.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем

При поступлении от органов государственной власти или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем КСО, содержащих рекомендации, и на основе ее изучения, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем и направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств регионального бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования и собственности субъекта РФ, повышение экономности, продуктивности и результативности использования государственных средств.

5. Контроль реализации представлений и предписаний

5.1. Контроль реализации представлений и предписаний КСО включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка представлений и предписаний КСО на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КСО;
- в) принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КСО;
- г) принятие мер в случаях неисполнения предписаний КСО, установленных законодательством субъекта РФ о КСО и статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
- д) снятие представлений и предписаний КСО с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений и предписаний КСО на контроль осуществляется после принятия коллегией КСО решения об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется по направлениям деятельности КСО, возглавляемым должностными лицами, ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий. Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется в порядке, установленном в КСО.

5.3. Анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

5.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности и полноты информирования КСО о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации.

Анализ своевременности рассмотрения представлений и предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования КСО со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний)).

Анализ полноты рассмотрения и выполнения органами государственной власти и объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя:

- а) анализ соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти и объектами контроля, содержанию требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях;

- б) анализ причин невыполнения требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний), у органов государственной власти и объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний), являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) или проверки ее достоверности;

- получения от органов государственной власти и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям (предписаниям) решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСО информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с порядком, принятым в КСО.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний КСО после их поступления вносятся ответственными исполнителями в информацию о выполнении представления и предписания в порядке, установленном в КСО.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания, должностное лицо КСО может внести письменное мотивированное предложение об отмене предписания.

Решение об отмене предписания или об оставлении предписания принимается Коллегией КСО и подписывается председателем КСО или его заместителем.

Если судом принято решение об отмене предписания или признании его недействительным, ответственное должностное лицо КСО незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении до членов Коллегии КСО, либо вносит на рассмотрение Коллегии вопрос об обжаловании судебного решения.

5.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСО к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются Председателем КСО или Коллегией КСО.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае исполнения органом государственной власти или объектом контроля (предприятием, учреждением или организацией) всех требований, содержащихся в предписании КСО.

5.9. Аудиторы или иные должностные лица КСО, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления и предписания КСО, либо должностные лица, ответственные за обобщение результатов (в зависимости от порядка, установленного в КСО) ежеквартально доводят до сведения председателя КСО или его заместителя обобщенную информацию по представлениям и предписаниям, срок реализации которых истек в отчетном квартале, а также по представлениям и предписаниям, остающимся на контроле.

6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСО

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСО, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСО нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной КСО от правоохранительного органа, в порядке, установленном в КСО.

6.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются следующие действия:

- анализируются меры, принятые правоохранительным органом по финансовым нарушениям, выявленным КСО при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган;
- анализируются причины отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСО по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения).

7. Анализ итогов рассмотрения протоколов об административной ответственности, составленных уполномоченными лицами КСО

7.1. При проведении контрольных мероприятий уполномоченными лицами КСО в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях Федерации могут быть составлены протоколы об административных правонарушениях.

7.2. По результатам принятых органами, уполномоченными в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях решений, сотрудником КСО, составившим протокол об административном правонарушении, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии в порядке, установленном в КСО.

8. Анализ итогов рассмотрения уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами КСО

8.1. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при осуществлении полномочий по внешнему финансово контролю КСО может направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении предусмотренных Бюджетным кодексом бюджетных мер принуждения.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии в порядке, установленном в КСО.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

9.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

- ежеквартальной (*иной периодичности*) информации по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализа принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и уведомлениях о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения в представительном и исполнительном органах государственной власти субъекта РФ отчетов, заключений, аналитических и других документов КСО по результатам проведенных мероприятий.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСО.

9.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы КСО и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.